

ระบบการควบคุมภายใน

บริษัท โลห์ดิง แอนด์ อีควิปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายในของบริษัท โดยการควบคุมภายใน นอกจากจะช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วนและสามารถจัดทำได้ทันเวลาต่อการใช้งานแล้ว ยังเพิ่มความมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับรวมถึงนโยบายและระเบียบปฏิบัติของบริษัท นอกจากนี้ยังสามารถช่วยพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นได้อย่างต่อเนื่อง การควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมสามารถช่วยเพิ่มมูลค่าของกิจการ อาทิ

- ช่วยลดปัญหาการทุจริตและป้องกันการทุจริต
- ช่วยลดความเสี่ยงจากปัญหาไม่ได้ทำตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้ต้องถูกเสียค่าปรับและเสียชื่อเสียง
- ช่วยลดค่าใช้จ่ายต่างๆที่ไม่จำเป็น
- ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน
- ช่วยเพิ่มความมั่นใจและสร้างความน่าเชื่อถือ

หน่วยงานที่เป็นกลไกสำคัญที่ใช้ในการควบคุมภายใน

- 1) ฝ่ายบัญชีและการเงิน
- 2) สำนักผู้ตรวจสอบภายใน
- 3) สำนักการจัดการระบบสารสนเทศ
- 4) ผู้สอบบัญชีอิสระ

มาตรการควบคุมภายใน

1) ฝ่ายบัญชีและการเงิน ด้านการเงิน การบันทึกบัญชี และ การเก็บรักษาเอกสาร (Financial Control)

การควบคุมภายใน มี Financial Control ที่สามารถใช้ป้องกันความเสี่ยงด้านคอร์รัปชัน โดยจัดให้มีการบันทึกและจัดทำรายงานทางการเงินของฝ่ายบัญชีและการเงิน

- ทุกรายการที่ลงบัญชีต้องมีผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ
 - มีการแบ่งแยกหน้าที่เพื่อตรวจสอบและถ่วงดุล เช่น แยกหน้าที่ของแผนกบัญชีและแผนกการเงินสำหรับบริษัท L&E
- หน่วยงานควบคุมสินเชื่ออยู่ในฝ่ายขายเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและสะดวกยิ่งขึ้น แต่แผนกการเงินยังต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

- มีการวิเคราะห์รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงมากเมื่อเทียบกับงวดก่อนหน้า รายการพิเศษและรายการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างการจัดทำงบการเงินเพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางบัญชีที่จัดทำมีความถูกต้อง และครบถ้วน
- การพิจารณาและควบคุมรายงานทางการเงินควรให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับ รายการที่มีมูลค่ามากและเป็นสาระสำคัญ เช่น รายได้จากการขายและต้นทุนขาย กรณีเป็นโรงงานผลิตต้นทุนผลิตมีความสำคัญมาก และกรณีของสื่อสิ่งพิมพ์ รายได้จากค่าสมาชิก บันทึกด้วย accrual basis จะสะท้อนข้อเท็จจริงได้ดีกว่า สำหรับบริษัทที่สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็น ลูกหนี้การค้าและสินค้าคงเหลือรายละเอียดและคุณภาพของลูกหนี้การค้าและสินค้าคงเหลือมีความสำคัญมาก
 - รายการที่มีการเปลี่ยนแปลงมากเมื่อเทียบกับงวดก่อนหน้า
 - รายการพิเศษ (extra-ordinary item)
 - รายการที่เกี่ยวข้องกัน
 - รายการที่อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2) สำนักผู้ตรวจสอบภายใน

บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน นอกจากจะทำด้าน compliance แล้วยังมีหน้าที่ในการ สอบทานประสิทธิภาพของการควบคุมภายในผ่านการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบกระบวนการทาง ธุรกิจที่สำคัญตามปัจจัยเสี่ยง โดยรวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยรายงานผลให้ คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบ โดยให้ความสำคัญกับด้าน operational improvement และ risk assessment ด้วย สำนักงานผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมงานด้านตรวจสอบและงานด้านพัฒนาระบบเข้าด้วยกันในปัจจุบันโอกาสทาง ธุรกิจและอุปสรรคต่างๆเกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้ทันสมัยอยู่เสมอเป็น เรื่องที่ท้าทาย สำหรับบริษัทฯ อนุโลมให้ฝ่ายบริหารสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าตามความเหมาะสมได้ แต่ต้อง ดำเนินการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานร่วมกับฝ่ายพัฒนาระบบโดยด่วน อีกทั้งการดำเนินงานตรวจสอบและรายงานใน กระดาษทำการของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้ตรวจสอบกับกิจกรรมของบริษัทที่อาจเกิดความเสี่ยงให้เกิดการคอร์รัปชัน โดยระบุถึงวัตถุประสงค์ ในการเข้าตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่าขั้นตอนการขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย (ค่าธรรมเนียม) เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ
2. เพื่อตรวจสอบเอกสาร ความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามใบขออนุมัติ
3. เพื่อตรวจสอบเอกสาร ความถูกต้อง ครบถ้วน ของใบเสร็จรับเงิน

รวมถึงขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ ขั้นตอนการปฏิบัติ รวมถึงรวบรวมหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน

3) สำนักการจัดการระบบสารสนเทศ

ระบบสารสนเทศสามารถช่วยให้ฝ่ายบัญชีและการเงินลงรายการทางบัญชีได้/รวดเร็ว ถูกต้องและครบถ้วน ส่วนฝ่ายบริหารก็ยังสามารถติดตามและควบคุมรายการต่างๆได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านระบบสารสนเทศของ L&E บริษัทได้ พัฒนาระบบ ERP ขึ้นมาคือ Client Server และ Web Application (L&E iWeb) และได้นำ software SAP ที่เป็นระบบ web-base มาใช้ร่วมกัน ทำให้การใช้ระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผู้ทำรายการสามารถทำรายการจากนอกสถานที่ ณ ที่แห่งใดก็ได้ ส่วนผู้บริหารสามารถควบคุมและตรวจสอบจากนอกสถานที่ ณ ที่แห่งใดก็ได้ ปัจจุบันบริษัทมีพนักงาน IT และ programmer จำนวน 6 คน มีค่าใช้จ่ายด้านนี้ประมาณ 0.5-1.0 % ของยอดขาย L&E มีศูนย์ข้อมูลหลักอยู่ที่สำนักงานใหญ่ และมีศูนย์ข้อมูลสำรองอยู่ที่ศูนย์ข้อมูลของ ISP นอกจากนี้ยังมีระบบ back up ด้วย ทุกสิ้นวัน

4) ผู้สอบบัญชี

ปัจจุบันผู้สอบบัญชีอิสระส่วนใหญ่จะนำรายการตรวจสอบที่มีสาระสำคัญไปหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รวมถึงการพิจารณาร่วมกันถึงหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการเงินของบริษัท ให้สามารถจัดทางการเงินได้ทันตามกำหนดระยะเวลา เป็นสำนักงานสอบบัญชีที่มีคุณสมบัติสอดคล้องกับประกาศ ก.ล.ด. และเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ที่มีความน่าเชื่อถือ มีผลงานดี มีบุคลากรที่เพียงพอ มีความรู้ความสามารถ สามารถจัดทางการเงินได้ทันตามกำหนดเวลา โดยผู้สอบบัญชีไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่มีส่วนได้เสียกับบริษัท/บริษัทย่อย/ผู้บริหาร/ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว และไม่ได้ให้บริการเป็นที่ปรึกษาแก่บริษัทแต่อย่างใด จึงมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงินของบริษัท